

AUDIT KEPATUHAN ATAS
SIKLUS PENJUALAN
(Studi Praktik Kerja pada PT. GAS)



OLEH:
YONGKI
3203011214

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2014

AUDIT KEPATUHAN ATAS
SIKLUS PENJUALAN
(Studi Praktik Kerja pada PT. GAS)

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
YONGKI
3203011214

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2014

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : YONGKI

NRP : 3203011214

Judul Laporan : AUDIT KEPATUHAN ATAS SIKLUS
PENJUALAN (Studi Praktik Kerja pada PT.
GAS)

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi (studi praktik kerja) ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 15 Desember 2014
Yang Menyatakan



YONGKI

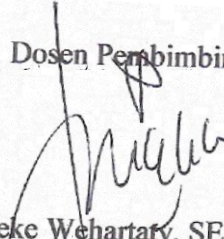
HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

AUDIT KEPATUHAN ATAS SIKLUS PENJUALAN (Studi Praktik Kerja pada PT. GAS)

Oleh:
YONGKI
3203011214

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,

Tineke Wehartaty, SE., MM.
Tanggal: 15 Desember 2014

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ditulis oleh: YONGKI NRP 3203011214, Telah diuji pada tanggal 29 Januari 2015 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

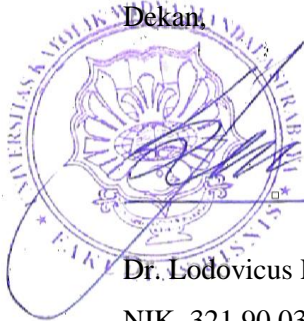
Ketua Tim Penguji:


Tineke Wehartaty, SE., MM.

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.
NIK. 321.90.0370

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to Ariston Esa, written over a horizontal line.A handwritten signature in blue ink, likely belonging to Ariston Esa, written over a horizontal line.

Ariston Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus karena dengan kasih karunia-Nya tugas akhir magang ini dapat diselesaikan dengan baik. Laporan tugas akhir magang yang berjudul “Audit Kepatuhan atas Siklus Penjualan (Studi Praktik Kerja pada PT. GAS)” ini diajukan untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi S-1 Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Proses penyusunan laporan tugas akhir magang ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak, sehingga pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Ariston Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Tineke Wehartaty, SE., MM., selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran, dan memberi banyak saran dan nasihat untuk menyelesaikan skripsi ini.
4. Semua keluarga besar atas dukungan dan doa selama ini.
5. Teman-teman gereja, yaitu Ibu Listiana, Bapak Yonathan, Bapak Jhune, Ryan, Stella, Chia, Robet, Maichel, Diana, David, Samuel, Bayu, dan Redy yang selalu memberikan semangat.

6. Teman-teman kelas E angkatan 2011, yaitu Yohanes, David, Stephanus, Bima, Syafitri, Wina, Thomas, Stephen, Gunawan, Dwi Purnama, Lukas, Etha, Tia, Daniel, Fenny, Cindy, Dwi, Nita, Sanny, Yola, Fefe, Angel, Nadya, dan Yulianti atas segala bantuan, dorongan semangat, dan kebersamaannya selama ini.
7. Teman-teman UKM 2 dan cabang catur, yaitu Andrew, Hery, Shierly, Edo, dan Riyanto yang selalu memberikan semangat.
8. Ibu In Hui yang membantu penulis untuk magang di PT. GAS.
9. Bapak Iwan selaku Direktur Utama, Ibu Emi selaku Wakil Direktur, Bapak Agus Santoso selaku *Finance and Accounting Manager*, Ibu Rossa, Ibu Suryani, Ibu Susan, Ibu Linda, Ibu Febri, dan Ibu Susi selaku staff *Accounting* beserta seluruh staff PT. GAS yang berada di kantor maupun *Warehouse* atas bantuannya selama magang.
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan dalam penulisan laporan magang ini.

Penulis menyadari bahwa dalam tugas akhir magang ini masih terdapat banyak kekurangan, sehingga diharapkan kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Akhirnya dengan segala kerendahan hati, semoga laporan ini bermanfaat bagi semua pihak.

Surabaya, Desember 2014

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Ruang Lingkup	4
1.3. Manfaat	4
1.4. Sistematika Penulisan	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1. Landasan Teori	6
2.2. Rerangka Berpikir.....	30
BAB 3. METODE PENELITIAN	31
3.1. Desain Penelitian	31
3.2. Jenis dan Sumber Data.....	31

3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data	31
3.4. Objek Magang	32
3.5. Prosedur Analisis Data	33
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	34
4.1. Gambaran Umum.....	34
4.2. Deskripsi Data	36
4.3. Analisis	66
4.4. Pembahasan	113
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN.....	117
5.1. Simpulan	117
5.2. Keterbatasan	118
5.3 Saran	118

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Simbol Bagan Alir	28
Tabel 4.1 Daftar Penilaian Kepatuhan <i>Sales</i> dalam Penerimaan Pesanan	69
Tabel 4.2 Daftar Penilaian Kepatuhan <i>Supervisor</i> dalam Penerimaan Pesanan	71
Tabel 4.3 Daftar Penilaian Kepatuhan dalam Pengiriman Penjualan	74
Tabel 4.4 Daftar Penilaian Kepatuhan dalam Penagihan Piutang	79
Tabel 4.5 Daftar Penilaian Kepatuhan dalam Penerimaan Kas....	82
Tabel 4.6 Daftar Penilaian Kepatuhan dalam Proses Input Surat Order	104
Tabel 4.7 Daftar Penilaian Kepatuhan dalam Proses Input Surat Jalan.....	107
Tabel 4.8 Daftar Penilaian Kepatuhan dalam Proses Input <i>Invoice</i>	109
Tabel 4.9 Daftar Penilaian Kepatuhan dalam Proses Input Faktur Pajak.....	111

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Contoh Bagan Alir Siklus Penjualan	21
Gambar 2.2 Rerangka Berpikir.....	30
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. GAS	36
Gambar 4.2 Dokumen Memo Pesanan	43
Gambar 4.3 Dokumen Surat Pesanan Barang.....	44
Gambar 4.4 Dokumen Surat Order	45
Gambar 4.5 Dokumen Surat Jalan.....	46
Gambar 4.6 Dokumen <i>Invoice</i>	47
Gambar 4.7 Dokumen Faktur Pajak	49
Gambar 4.8 <i>Flowchart</i> Penerimaan Pesanan.....	52
Gambar 4.9 <i>Flowchart</i> Pengiriman Penjualan	55
Gambar 4.10 <i>Flowchart</i> Penagihan Piutang.....	58
Gambar 4.11 <i>Flowchart</i> Penerimaan Kas.....	61

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Pertanyaan dan Hasil Observasi Dokumen Memo Pesanan
- Lampiran 2. Pertanyaan dan Hasil Observasi Dokumen Surat Pesanan Barang
- Lampiran 3. Pertanyaan dan Hasil Observasi Dokumen Surat Order
- Lampiran 4. Pertanyaan dan Hasil Observasi Dokumen Surat Jalan
- Lampiran 5. Pertanyaan dan Hasil Observasi Dokumen *Invoice*
- Lampiran 6. Pertanyaan dan Hasil Observasi Dokumen Faktur Pajak
- Lampiran 7. Lembar Daftar Hadir Magang

ABSTRAK

PT. GAS merupakan perusahaan dagang yang bergerak dalam bidang pemanas air. Perusahaan ini merupakan distributor dari beberapa produk pemanas air yang berlokasi di Surabaya. Kegiatan operasional utama yang dilakukan perusahaan adalah penjualan, dimana fokus utama perusahaan adalah penjualan produk secara kredit. Siklus penjualan kredit meliputi penerimaan pesanan, pengiriman penjualan, penagihan piutang, dan penagihan kas. Dalam menjalankan penjualan kredit, karyawan harus mengikuti prosedur yang ada dan membuat dokumen-dokumen terkait yang digunakan pada masing-masing prosedur. Prosedur-prosedur yang digunakan sebagai arah perusahaan dalam membentuk sistem agar dapat berjalan secara efektif dan efisien sehingga dapat mengurangi risiko-risiko yang akan muncul dalam perusahaan.

Tujuan magang ini adalah untuk mengetahui efektivitas prosedur-prosedur maupun dokumen yang digunakan dengan melakukan audit kepatuhan atas prosedur penjualan kredit. Pemegang memperoleh data-data yang dibutuhkan dalam memperoleh gambaran prosedur penjualan kredit perusahaan dengan melakukan observasi, wawancara, dan dokumentasi. Selain itu, dilakukan juga penyebaran kuesioner secara *convenience sampling* untuk mengetahui pelaksanaan dan pengendalian internal yang terjadi dalam perusahaan. Hasil audit kepatuhan atas siklus penjualan PT.GAS yang dilakukan pada alur proses, pembuatan dokumen, dan proses input dokumen menunjukkan secara keseluruhan semua pihak-pihak terkait telah mematuhi alur proses yang ditetapkan, sebagian besar dokumen telah dibuat dengan baik, dan semua pihak terkait telah melakukan tugas dan tanggung jawabnya dengan baik dalam melakukan input dokumen.

Kata kunci : Siklus Penjualan, Penjualan Kredit, Prosedur, Audit Kepatuhan, Pengendalian Internal

ABSTRACT

PT . GAS is a trading company engaged in the field of water heaters. The company is a distributor of some of the water heating products located in Surabaya. The main operational activities of the company is selling, where the main focus of the company is selling products on credit. Credit sales cycle includes the acceptance of orders, delivery sales, collection of accounts receivable, and cash collection. In carrying out credit sales, employees should follow existing procedures and make related documents used in each procedure. Procedures are used as the company's direction in shaping the system to be able to effectively and efficiently so as to reduce the risks that would arise in the company.

The purpose of this internship is to examine the effectiveness of procedures and documents used to conduct compliance audits on credit sales procedures. Interns obtain data required to obtain an overview of credit sales company procedures by observation, interviews, and documentation. In addition, conducted also by convenience sampling distribution of the questionnaire to examine the implementation and internal control that occurs within the company. The results of the compliance audit on the sales cycle PT.GAS conducted in the process flow, document creation, and the input process as a whole document shows all the parties are in compliance with defined process flow, most of the documents had been made, and all parties have perform the duties and responsibilities well in doing the input document.

Keywords : *Cycle Sales, Credit Sales, Procedures, Compliance Audit, Internal Control*